

工业企业会计

主编 姚珂 薛延宾

.72

陕西人民教育出版社

陕新登字004号

工业企业会计

主编 施珂 薛延宾

陕西人民教育出版社出版发行

(西安长安路南段376号)

新华书店经销 陕教社彩印厂印刷

787X1092毫米 32开本 8.6印张 190千字

1993年6月第1版 1993年6月第1版印刷

印数: 1—1,000

ISBN7—5419—1892—1/F·72

定价: 6.00元



目 录

第一章 绪 论

- 第一节 会计准则和会计制度..... (2)
- 第二节 工业会计的概念..... (6)
- 第三节 工业会计的借贷法 (13)

第二章 货币资金的核算

- 第一节 现金和银行存款的核算 (24)
- 第二节 结算业务的核算 (31)
- 第三节 其它货币资金的核算 (39)

第三章 存货的核算

- 第一节 存货核算的概述 (42)
- 第二节 原材料的核算 (49)
- 第三节 低值易耗品、包装物、产成品的核算 (60)
- 第四节 存货的清查 (65)

第四章 固定资产的核算

- 第一节 固定资产的概念及分类 (68)
- 第二节 固定资产的取得 (71)
- 第三节 固定资产折旧的核算 (75)
- 第四节 固定资产减少的核算 (82)
- 第五节 固定资产修理、租赁的核算..... (86)
- 第六节 固定资产盘存的核算 (90)

第五章 投资的核算

- 第一节 股票投资的核算 (93)

第二节	债券投资的核算	(97)
第三节	其它投资的核算	(103)
第六章	无形资产、递延资产、其它资产的核算	
第一节	无形资产的核算	(106)
第二节	递延资产和其它资产的核算	(112)
第七章	负债的核算	
第一节	负债的概述	(116)
第二节	流动负债的核算	(117)
第三节	长期负债的核算	(136)
第八章	所有者权益	
第一节	所有者权益的概述	(151)
第二节	投入资本核算	(154)
第三节	资本公积的核算	(158)
第四节	盈余公积和未分配利润核算	(160)
第九章	成本和费用的核算	
第一节	成本、费用核算的概述	(163)
第二节	成本、费用的归集与分配	(171)
第三节	产品成本计算方法	(202)
第十章	销售和利润的核算	
第一节	销售的核算	(210)
第二节	利润的核算	(218)
第十一章	财务报告	
第一节	财务报告概述	(228)
第二节	资产负债表	(231)
第三节	损益表	(239)
第四节	财务状况变动表	(251)

前 言

为配合工工业企业会计制度的全面改革,为了适应会计教学在新的形式下的需要,根据财政部最近颁布的企业财务通则、企业会计准则和新工业企业会计制度,我们编写了《工业企业会计》一书。该书针对工业企业会计核算特点,介绍了其核算的理论和实务,对一些新的问题,如有价证券的买卖、无形资产、投资人权益等的核算都作了详细的叙述。该书在结构和内容上均有新的突破,它既是各财经类学校、职业高中适用教材,又是财政、金融和企业工作人员和财会人员学习的参考书籍。

该书共十一章,其中第二、三、五、十、九章由陕西银行学校会计系讲师姚珂执笔,第一、四、六、七、八、十一章由陕西银行学校金融系讲师薛延宾执笔。由于我们水平有限,错误之处在所难免,诚请读者批评指正。

编者

一九九三年五月二十八日

第一章 绪论

第一节 会计准则和会计制度

一、会计准则：

会计准则就是会计核算工作的规范和指南，即就各项经济业务的会计处理方法和会计核算程序作出规定，为各企业的会计核算行为提供规范。（注：以下说的都是新会计准则）

（一）会计准则的结构和内容：

会计准则一般分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则内容包括：基本前提（会计假设）、一般原则、要素准则。报告准则等部分。具体准则内容包括：行业准则。例：根据工、商、交等不同行业的特殊性，制定具体的准则、特殊业务准则，根据租赁会计，股份制会计、集团公司会计等特点，制定相应的具体准则；补充准则，是对基本准则的具体化，如制定会计报告和汇总、合并报表准则、固定资产准则、无形资产准则、存货估价会计准则、成本计算会计准则、收入确认会计准则、纳税会计准则、外汇会计准则等。

（二）企业会计准则包括的内容

目前我国财政部发布的企业会计准则包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告、附则等十项内容，计七十二条。

1. 总则。总则对以下内容进行规定：

- ①. 制定会计准则的目的与依据；
- ②. 企业会计准则实用范围；
- ③. 企业会计准则与会计核算制度的关系；
- ④. 会计核算的基本前提条件(即会计假设)；
- ⑤. 记帐方法；
- ⑥. 会计记录文字。

2. 一般原则：

一般原则是会计实务中的一般指南，是会计人员作好会计工作的应遵循的守则。包括有：

- ①. 总体性原则：可比性、一致性、审慎性；
- ②. 信息质量原则：合法性、真实性、相关性、及时性、清晰性、全面与重要性；
- ③. 会计要素确认与计量原则：权责发生制、配比，实际成本、划分收益性支出与资本性支出。

3. 会计要素准则：

会计要素有 6 个，为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

4. 会计报表准则：

会计报表准则规定了资产负债表、损益表、财务状况变动表、合并会计报表、会计报表附表的规范要求。

5. 附则：

附则限定了“企业会计准则”的制定和解释权，规定了“企

业会计准则”的实施日期。

二、会计制度：

会计制度是会计工作应遵循的规则、方法、程序等规定。我国目前会计制度包括的内容有：会计人员职权条例，会计工作规范，会计科目说明，成本核算规程，会计报表编制方法，固定资产管理制度，流动资金管理制度，专项资金管理制度，会计档案制度等。

（一）我国目前会计制度存在的弊端：

1、会计核算不规范：

企业原有的会计核算制度是按所有制，分部门分行业制定的，所以核算有相同，各企业资料缺乏统一的核算标准，各企业的会计资料没有可比性。

2、原有会计制度成本核算采用完全成本法：

完全成本法是把当期费用（包括管理费用）在未完工和已完工产品之间分配，计入当期费用随产品销售而运转。若产品卖出去了，费用就计入当期实现的利润中，反之，费用就积压在库存阶段无法运转，而且产品销售出去，成本得以补偿。成本低，则利润高，造成企业不顾市场需求而盲目生产，形成产品积压在库。

3、现行会计制度无法适应国家经济发展的需要：

①. 现行会计制度规定资金来源渠道有国家投入、银行借入。来源渠道的单一与当前投资多元化不符。

②. 会计报表反映的信息是按国家管理需要而编制的，没有考虑到为投资人提供信息需要，同时，国家也应视同为投资

人之一。

4、现行会计制度不利于与国际经济、技术的交流：

我国现有会计制度与国际惯例有很大差别，例国际上广泛采用稳健性原则，而我国则不计提坏帐准备，不搞加速折旧；会计报表在结构上与国际通行的报表相差太远，只有中国人才能看懂自己的报表；成本核算方法上也不同，国际上使用制造成本法，我国使用完全成本法；由于报表上差别造成外国人对中国信息有误解，不利于国家建设资金的筹集。

鉴于以上原因，旧会计制度必须改革。

(二)新会计制度的内容：

新会计制度是在具体准则没有制定出来，旧的会计制度又需改革之际产生的，这是过渡时期。在目前时期是会计制度规范企业会计核算工作，会计准则统驭会计制度。

新会计制度主要规定了会计科目和会计报表。例会计科目的编号、科目名称、内容；会计报表的种类、格式、项目和指标口径。

三、新会计制度和会计准则的关系：

(一)会计准则是会计法规的重要组成内容，是制定各类会计制度的依据。

我国全计准则具有法律效力，任何企业都必须依据会计准则来设计会计核算制度，例国家利用会计准则来规范企业的会计行为，以贯彻国家的方针政策。所谓规范就是约定俗成或明文规定的标准，它告诉人们应该这样作或应该那样作，以及怎样作。会计规范也是一种标准，这种标准为判别会计信息

是对与错,是与非提供了法律依据。若按准则要求去做,提供的信息内容是允许的,不按准则要求去做,就有理由去怀疑这些信息的可靠性、正确性。

(二)会计准则与会计制度的关系:

1、二者区别:

会计准则是就会计核算的一般原则和会计核算的一些基本业务的处理作出规定。而会计制度则更多地结合本行业和企业的特点,就本行业和本企业的会计核算作出规定,例制定会计科目和编制报表的要求。

2、二者关系:

会计准则统驭会计制度;各类会计制度都应当按照会计准则的规定和要求,结合本行业的特点或者企业生产经营的特点,具体就本行业的会计核算作出规定。

在目前条件下,还不能取消行业的会计制度,若干年后,会计准则会直接与会计核算工作接轨。

第二节 工业会计的概念

一、工业会计的概念:

(一)工业企业的经营活动:

工业企业是从事产品生产的物质部门,它的根本任务是:根据国家建设和市场需求,发展商品生产,创造财富,增加积累,满足社会日益增长的物质和文化的需要。

工业企业的经营活动不同于其它企业。工业企业将国家、

企业、个人投入的资本运用于生产活动,通过供应、生产和销售三个过程,企业的资金也不断地发生形态的变化。企业的资金从货币资金开始,依次经过储备资金、生产资金、成品资金,又回到货币资金形态。

工业企业除了以上生产经营活动外,还有非生产经营活动。例:固定资产更新改造、大修理等,这些活动是维持和扩大生产经营活动的必要前提。这两种经营活动构成了工业企业的生产活动。

这两种经营活动在企业中是并存的,所以要区分各自的成本费用。

下面我们具体谈一下工业企业的生产经营活动。

1、供应过程:指材料的采购过程。在这个过程采购材料,并支付料款及各种因采购材料而引起的运输、装卸、挑选等费用。料款和费用构成材料的采购成本,材料验收入库,即为存货。存货要妥善入帐保管,为生产作准备。这时资金由货币资金转化为储备资金。

2、生产过程:指原材料投入生产到产品制作完工入库的过程。这是工业企业生产经营活动的中心环节。在这个过程中发生直接人工、直接材料、商品进价和其它进接费用,同时还发生为生产商品和提供劳务而发生的各项间接费用,这些间接费用要按一定标准计入生产成本。这时资金从储备资金形态转化为生产资金形态。当产品完工入库后又从生产资金形态转化为成品资金形态。

3、销售过程:指产成品发出销售收到货款的过程。在这个过程中企业要组织发运商品,支付包装费、运输费,支付广告、保险等销售费用;同时及时办理结算,收回货款,形成营业收

入。这时资金从成品资金又转化为货币资金。

工业企业的货币资金经过各个经营阶段后,在数量上有增值,增值的货币资金叫企业的营业收入,企业将取得的营业收入减去产品成本,扣除各种销售税金,加减营业外收支,扣除管理费用、财务费用即为财务成果或叫利润。利润的一部分以所得税或利润形式上交国家,然后按税后利润计提资本公积和盈余公积和公益金,并分派股利和分配投资利润。

企业其它资产:例无形资产、固定资产、长期投资、短期投资、递延资产在生产经营过程中也在变化,例:固定资产的调出,借款的归还等引起了资产、负债和所有者权益的增减变化。但无论资产和负债,所有者权益怎么变化,都会保持资产等于负债加所有者权益不变。

企业的经营活动是复杂多变的,为了将经营活动的内容反映出来,就需要会计的核算工作。

(二)工业会计的概念:

对于会计的概念众说纷纭,有的认为会计是管理活动;有的认为会计是管理工具;有的认为会计是一个经济信息系统。

笔者同意:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督生产过程中资金运动的一种方法,是管理经济的工具。

工业会计是工业部门的一种专业会计。

工业会计是以货币为主要计量单位,系统地研究工业企业会计核算理论和方法的学科,是运用会计核算、会计分析和会计检查方法对工业企业经济活动的管理工作。

我国的工业会计,必须以“企业会计准则”和“企业财务会计通则”为指导,按“工业企业会计制度”和“工业企业财务制度”中的具体要求,并结合工业企业经营特点去管理生产活

动。

(三)工业会计的目的：

工业会计的目的是为会计信息使用者提供有用的信息。会计信息使用者包括国家、政府、债权人、企业投资者和个人投资者以及企业内部管理人员。

工业会计的目的，企业会计准则中已有明确规定。

1、会计信息：

企业会计准则第 11 条规定：“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。”根据准则的要求，会计信息主要满足国家；投资者、债权人、政府有关部门、顾客、供应单位、企业职工；企业内部管理人员的需要。工业会计必须根据这三个方面提供核算资料和报告。

2、会计信息的质量要求：

(1)合法性、真实性：

会计核算憎爱分明须以实际发生的经济生产以及合法的证明经济活动的凭据为依据，进行会计计量和会计报告。(2)相关性：

企业会计核算提供的信息应当与需要会计信息的投资者需要相关；会计提告表中有关数据应该相关。

(3)及时性：

对于当期的经济业务应当在当期会计帐册和会计报告中及时予以反映；并将提告按规定时间及时报送有关部门。

(4)清晰性：

会计记录和会计报告应清晰、明了，便于理解和运用。

(5)全面与重要性：

会计应全面、连续反映经济业务,同时对于重要的经济业务,应分别进行会计核算,单独分项反映,并在会计报表中以重点说明注解。

3、企业核算应遵循的原则:

(1)权责发生制原则:

权责发生制又叫应收应付制。是以企业的收入和费用的归属期为标准来确定本期的收入和费用,便于企业正确反映不同时期的经营成果。

(2)配比性原则:

配比是指把某个会计年度内收入与相关的成本、费用相互配比,以求得合理损益。若只记录反映经营收入,而不充分考虑为取得这些收入而垫支的费用,就不能科学准确地计算当期损益。

在配比原则下说“待摊费用”和“预提费用”帐。

(3)实际成本计价原则:

按实际成本计价是指企业的各项财产物资,应当按取得时的实际成本进行计价。物价变动时,除另有规定者外,不得调整帐面价值。

(4)划分收益性支出与资本性支出原则:

即在会计核算年度中,凡支出的效益与本年度相关的,应作为收益性支出;凡支出的效益与几个会计年度相关的,应作为资本性支出。换句话说,前者为一个会计年度内能够全面反映其支出的效益;后者则要几个会计年度才能全而反映其支也的效益。

此原则目的在于正确核算企业资产价值和经营提益。

二、会计的要素、会计等式：

(一)会计的要素：

1、资产：

资产是企业所拥有或控制、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。

资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其它资产。

资产的基本特征是：①资产的实质是经济资源，这种经济资源能够为企业提供未来的经济利益。如果一项资产不能提供未来的经济利益，就不能再列作资产，应作为费用或损失处理。例如无法再使用的房屋和设备。②资产必须为企业所拥有和控制。即这些资产是否归属于企业。例企业融资租赁固定资产，第一年虽然全部货款未付，尚未对机器拥有所有权，但它拥有使用这台权器的法定权利。从会计角度这台机器为企业所控制，为企业提供经济利益。③资产必须以货币计量单位计量。若企业控制的资产不可货币量化，就不是企业的经济资源了。例如人力资源是企业一项重要资源，但不能以货币去计量，则人力资源不是资产。

2、负债：

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。

负债分为流动负债和长期负债。

流动负债和长期负债是以一年标准来划分的，支付期限一年以内为流动负债，反之则为长期负债。

3、所有者权益：

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4、收入:

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其它业务收入。

关于收入的核算,有两种处理方法、一种是权责发生制;另一种是收付实现制。我国会计准则中规定为企业采用权责发生制来确定收入的实现。

5、费用:

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。

费用分为直接费用、间接费用、期间费用。如发生的商品生产消耗的材料、人工等费用;生产过程中发生的折旧、大修理、人工费等管理费;销售过程中发生的推销费、宣传广告费等产品销售费用。

一般来说,企业发生的费用愈少,成本愈低、收益愈多,企业经济效益愈好,反之则经济效益不好。

费用是衡量企业经营好坏的一个重要指标。

6、利润:

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业利润、权资净收益和营业外收支净额。

(二)会计等式:

会计等式是根据企业的资产必有相应的来源的关系来表示的。用公式表示如下:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

第三节 工业会计的借贷记帐法

一、工业企业的会计科目：

会计科目是对会计对象的具体内容分门别类进行反映和监督的会计项目。每个会计科目都包括一定的经济内容。如固定资产和现金科目。固定资产科目核算劳动资料，固定资产以实物形态表现；而现金科目是核算手持的货币资金。为了对会计项目概括和详细反映，会计科目需进一步划分为二级科目、三级科目（明细科目）。如固定资产的二级科目有：经营用固定资产，非经营用固定资产，出租固定资产，封存固定资产，不需固定资产，未使用固定资产、土地七大类，其中经营用固定资产又根据其规格和型号分为三级科目：运输工具，建筑物等。

科目是帐户的名称，业务的增减速变化只有通过帐户才能具体反映，帐户是根据会计科目设置的，一级科目设一级帐户，又称总帐，二级科目设二级帐，三级科目设三级帐，又称明细帐。

会计科目的设置，是会计核算工作中一项重要内容，只有运用正确的会计科目，才能正确设帐、登帐，反映经济业务的增减变化。

二、工业企业会计科目表：见图表 1-1

图表 1-1 会计科目表